

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В ООО "ГОСНИП"

В.С. Круглякова, 2 курс

Научный руководитель – М.Н. Галкина, ассистент

Полесский государственный университет

Налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства.

В современных условиях хозяйствования большое значение имеет своевременность расчетов, повышение ответственности субъектов предпринимательской деятельности за выполнение обязательств и обеспечение платежей перед бюджетом и государственными целевыми бюджетными и внебюджетными фондами.

Налог на прибыль (доход) является составным элементом налоговой системы Республики Беларусь и служит инструментом перераспределения национального дохода. Это прямой налог, т.е. его окончательная сумма полностью зависит от конечного финансового результата деятельности организаций. Налог на прибыль должен обеспечивать стабильность инвестиционных процессов в сфере производства продукции, работ, услуг, а также законное наращивание капитала. Это республиканский налог, который относится к категории регулирующих. Он поступает в республиканский бюджет, а также на покрытие дефицита местных бюджетов в соответствии с нормативами, ежегодно утверждаемыми законом о бюджете Республики Беларусь.

В целях проведения проверки автор предлагает разработать ведомости проверок, которые представлены в таблицах 1,2,3.

Результаты проверки правильности исчисления налогооблагаемой прибыли, налога на прибыль, а также полноты и своевременности уплаты в бюджет налога на прибыль, а также обоснованность и правильность применения льгот показали, что ООО "ГОСНИП" за проверяемый период имеет особый режим налогообложения по налогу на прибыль, налог уплачивается по окончании года не позднее 22 числа месяца следующего за отчетным периодом, единым платежом. За 2018 г. согласно налоговой декларации по конечному финансовому результату организация имеет прибыль в размере 95 677,92 руб., налог на прибыль в данном учетном периоде составил 17 222,03 руб.

Результаты проверки отразим в таблице 1.

Таблица 1 – Ведомость проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль за март 2018 г

Показатели	По данным организации	По данным проверки	Отклонение (гр.3-гр2)
Налоговая база, руб	95 677,92	95 677,92	0
Сумма налога, руб	17 222,03	17 222,03	0
Срок уплаты	22.03.2018	22.03.2018	-
Дата зачисления платежа	26.03.2018	26.03.2018	-

Примечание – Источник: собственная разработка

В ходе проверки правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налога на прибыль нарушений по исчислению не выявлено, можно сказать, что расчеты ведутся верно, и существенных нарушений со стороны филиала за данный период не было.

Однако, помимо правильности исчисления и своевременности уплаты налога на прибыль, необходимо также рассмотреть требования, предъявляемые к оформлению налоговой декларации в ООО "ГОСНИП", а именно наличия обязательных реквизитов.

Результаты проверки отразим в таблице 2.

Таблица 2 – Ведомости проверки обязательных реквизитов в налоговой декларации по налогу на прибыль за март 2018 г

Наименование обязательных реквизитов	Выявленные нарушения
Код инспекции МНС	не выявлено
УНП (учётный номер плательщика)	не выявлено
ОКЭД (общегосударственный классификатор экономической деятельности)	не выявлено
Основной вид деятельности, определяемый в соответствии с ОКЭД	не выявлено
Наличие подписи руководителя	выявлено

Примечание – Источник: собственная разработка

По результатам проверки изучаемой налоговой декларации в ООО "ГОСНИП" было выявлено следующее нарушение, а именно отсутствие из числа обязательных реквизитов подписи руководителя организации, следовательно, документ не соответствует четко установленному стандарту.

Исходя из вышесказанного, автор рекомендует улучшить контроль со стороны руководителя организации за правильностью составления налоговой декларации и соответствие ее строго установленным стандартам, а также внутреннего контроля, в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления организацией.

Так как организация ООО "ГОСНИП" относится к коммерческой, целью деятельности Общества является извлечение прибыли и распределение ее между участниками (выплата единственному участнику) Общества. Согласно рабочему плану счетов ООО "ГОСНИП" учет расчетов по налогу на прибыль осуществляет на счете 68.31 "Налог на прибыль".

Следующим этапом проведения проверки является изучение системы организации бухгалтерского учета проверяемого субъекта предпринимательской деятельности (форма его ведения).

Такая проверка осуществляется следующим образом. По данным регистров синтетического учета проверяется правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по исчислению и уплате налогов и сборов. Затем путем взаимного контроля корреспондирующих счетов осуществляется проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с формированием.

Таблица 3 – Ведомость проверки бухгалтерских записей по учету налога на прибыль за март 2018г

Содержание	По данным учета			По данным проверки			Отклонение
	Д-т	К-т	Сумма, руб	Д-т	К-т	Сумма, руб	
Начислен налог на прибыль	99	68.31	17 222,03	99	68.31	17 222,03	0
Перечислен налог на прибыль	68.31	51	17 222,03	68.31	51	17 222,03	0

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, в ходе проверки полноты и своевременности документального оформления и отображения в учете операций, связанных с начислением и уплатой налогов и обязательных платежей в бюджет, нарушений в учете налогов и обязательных платежей выявлено не было. Все хозяйственные операции отражены, верно, и в полном объеме.

Список использованной литературы

1. Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12 июля 2013 г. Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2018.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь 29 декабря 2009 г. № 71-3 с изм. от 31 декабря 2013 г. № 96-3// Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 2018 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

3. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24 декабря 2014 г. № 42 ” О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы в виде электронного документа“// Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 2018 [Электронный ресурс] / ООО ”ЮрСпектр“, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

4. Указ Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 ”О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь“ // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 2018 [Электронный ресурс] / ООО ”ЮрСпектр“, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.